



**ВЕРХНЬОДНІПРОВСЬКА МІСЬКА РАДА
КАМ'ЯНСЬКОГО РАЙОНУ ДНІПРОПЕТРОВСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

П'ятдесят четверта сесія дев'ятого скликання

Р І Ш Е Н Н Я

«___» _____ 2026 м. Верхньодніпровськ № _____

**«Про затвердження фінансового плану на 2027 рік Комунального підприємства «Верхньодніпровська центральна міська лікарня»
Верхньодніпровської міської ради»**

Відповідно до наказу Міністерства економіки, довкілля та сільського господарства України від 28 серпня 2025 року №350 «Про затвердження типової форми подання зведених показників фінансових планів суб'єктів господарювання державного сектору економіки та Методичних рекомендацій щодо розроблення фінансового плану суб'єкта господарювання державного сектору економіки», враховуючи вимоги розділу IV «Положення про порядок складання, затвердження фінансових планів закладів охорони здоров'я Верхньодніпровської міської ради та діють в організаційно-правовій формі комунальних та комунальних некомерційних підприємств, і контролю за їх виконанням» затвердженого рішенням сесії Верхньодніпровської міської ради № 313/7/IX від 27.05.2021 року, враховуючи звернення Комунального підприємства «Верхньодніпровська центральна міська лікарня» Верхньодніпровської міської ради» від 21 серпня 2026 року №1121, керуючись ст. 26 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» Верхньодніпровська міська рада

в и р і ш и л а :

1. Затвердити фінансовий план на 2027 рік Комунального підприємства «Верхньодніпровська центральна міська лікарня» Верхньодніпровської міської ради» (додається).
2. Дане рішення набуває чинності з дня його прийняття та підлягає оприлюдненню на офіційному сайті Верхньодніпровської міської ради.
3. Координацію за виконанням даного рішення покласти на виконуючу обов'язки директора КП «Верхньодніпровська ЦМЛ» ВМР» Катерину БЕРЕЗУ.
4. Контроль за виконанням рішення покласти на постійну депутатську комісію з питань фінансів, планування, соціально-економічного розвитку, інвестицій та міжнародного співробітництва.

**Верхньодніпровський
міський голова**

Геннадій ЛЕБІДЬ

Затверджено

Рішення/розпорядчий документ _____

Від

№

М.П.

Додаток 1

до положення про порядок складання, затвердження та контролю виконання річного фінансового плану

Проект	X
Попередній	
Уточнений	
Зміни	
зробити позначку "X"	

Фінансовий план підприємства на 2027 рік

Підприємство	Комунальне підприємство "Верхньодніпровська центральна міська лікарня" Верхньодніпровської міської ради"	Коди	
		за ЄДРПОУ	01987913
Організаційно-правова форма	Комунальна підприємство	за КОПФГ	150
Територія	Кам'янський район	за КОАТУУ	1221010100
Орган державного управління		за СПОДУ	
Галузь	Охорона здоров'я	за ЗКГНГ	
Вид економічної діяльності	Діяльність лікарняних закладів	за КВЕД	86.10
Одиниця виміру	тис.грн.	звітності П(с)БОУ	
Форма власності	Комунальна	звітності МСФЗ	
Середньооблікова кількість штатних працівників	224,00		
Місцезнаходження	буд.16а, вул.Європейська, м.Верхньодніпровськ, Дніпропетровська область, 51600		
Телефон	(05658) 7-89-01		
Керівник	В.о.директора Береза Катерина Олександрівна		

Показники	Код рядка	Плановий рік, усього.	у тому числі за кварталами			
			I	II	III	IV
I. Формування фінансових результатів						
ДОХОДИ						
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), всього	10	55259,0	13837,4	13786,4	13079,8	14555,4
у тому числі :						
за рахунок коштів від медичного обслуговування населення за договорами з Національною службою здоров'я України	11	55259,0	13837,4	13786,4	13079,8	14555,4
Інші операційні доходи (надходження), всього	20	14444,0	4174,4	3503,4	2861,4	3904,8
у тому числі:						
Цільовий інший операційний дохід (місцевий бюджет)	21	12000,0	3291,5	3002,5	2708,6	2997,4
Інший операційний дохід від оренди активів	22	4,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Інший операційний дохід від компенсацій за комунальні платежі від оренди	23	2380,0	866,9	484,9	136,8	891,4
благодійна допомога, гранти та дарунки	24	60,0	15,0	15,0	15,0	15,0
Інші надходження, у тому числі:	30	11223,3	2717,2	2894,1	2758,2	2853,8
від надання медичних та немедичних послуг за кошти фізичних і юридичних осіб	31	3432,0	769,9	945,8	810,8	905,5
від реалізації оборотних і необоротних активів	32	2,0	0,0	1,0	0,0	1,0
безоплатне отримання оборотних активів	33	6989,3	1747,3	1747,3	1747,4	1747,3
надходження від депозитів	34	800,0	200,0	200,0	200,0	200,0
Інше (розшифрувати)	35	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ВИТРАТИ						
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	40	48909,8	12250,1	12199,1	11492,5	12968,1
у тому числі за економічними елементами:						
матеріальні витрати	41	7580,0	1895,0	1895,0	1895,0	1895,0
витрати на оплату праці	42	32909,4	8250,0	8200,0	7629,0	8830,4
нарахування на оплату праці	43	7240,0	1815,0	1804,0	1678,4	1942,6
амортизація	44	520,8	130,2	130,2	130,2	130,2
інші операційні витрати	45	659,6	159,9	169,9	159,9	169,9
Адміністративні витрати	50	6870,0	1717,5	1717,5	1717,5	1717,5
у тому числі за економічними елементами:						
матеріальні витрати	51	20,0	5,0	5,0	5,0	5,0
витрати на оплату праці	52	5600,0	1400,0	1400,0	1400,0	1400,0
нарахування на оплату праці	53	1209,6	302,4	302,4	302,4	302,4
амортизація	54	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
інші операційні витрати	55	40,4	10,1	10,1	10,1	10,1
Інші операційні витрати	60	24946,5	6761,4	6167,3	5439,4	6578,4
у тому числі за економічними елементами:						
матеріальні витрати	61	3044,0	486,0	1032,0	1036,0	490,0
витрати на оплату праці	62	1700,1	276,1	333,8	875,9	214,3
нарахування на оплату праці	63	352,7	60,8	52,0	192,6	47,3
амортизація	64	6468,5	1617,1	1617,1	1617,2	1617,1
інші операційні витрати	65	13381,2	4321,4	3132,4	1717,7	4209,7

Фінансові результати від операційної діяльності	70	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
прибуток (+)	71	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
збиток (-)	72	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Неопераційний дохід, всього	80	6418,1	1604,5	1604,5	1604,5	1604,6
дохід від реалізації фінансових інвестицій	81	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
дохід від безоплатно одержаних активів	82	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Неопераційний дохід, від амортизації по НА та ОЗ, що отримані як цільове фінансування	83	2596,8	649,2	649,2	649,2	649,2
Неопераційний дохід, від амортизації по НА та ОЗ, що отримані безоплатно	84	3821,3	955,3	955,3	955,3	955,4
II. Елементи операційних витрат						
Елементи операційних витрат (разом) (сума рядків 040; 050; 060)	90	80726,3	20729,0	20083,9	18649,4	21264,0
матеріальні витрати (сума рядків 041; 051; 061)	91	10644,0	2386,0	2932,0	2936,0	2390,0
витрати на оплату праці (сума рядків 042; 052; 062)	92	40209,5	9926,1	9933,8	9904,9	10444,7
нарахування на оплату праці (сума рядків 043; 053; 063)	93	8802,3	2178,2	2158,4	2173,4	2292,3
амортизація (сума рядків 044; 054; 064)	94	6989,3	1747,3	1747,3	1747,4	1747,3
інші операційні витрати (сума рядків 045; 065)	95	14081,2	4491,4	3312,4	1887,7	4389,7
III. Капітальні інвестиції протягом року						
Капітальні інвестиції, всього, у тому числі:	100	200,0	0,0	100,0	50,0	50,0
Капітальне будівництво, у тому числі:	110	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Нове будівництво	111	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Модернізація, модифікація (добудова, реконструкція)	112	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Капітальний ремонт	113	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Основні засоби, у тому числі:	120	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Придбання (виготовлення) основних засобів	121	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Модернізація, модифікація основних засобів	122	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Капітальний ремонт основних засобів	123	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	130	200,0	0,0	100,0	50,0	50,0
Необоротні нематеріальні активи, у тому числі:	140	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Придбання (створення) необоротних нематеріальних активів	141	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Модернізація, модифікація, ННМА	142	0	0	0	0	0

IV. Коефіцієнтний аналіз

Питома вага доходів надавача медичних послуг за програмою медичних гарантій у загальних доходах підприємства (%) (р.010/ (сума р.010;020;030))*100%)	150	68,3	66,8	68,3	69,9	68,3
Питома вага доходу з місцевого бюджету за цільовими програмами у загальних доходах підприємства (%) (р.020/ (сума р.010;020;030))*100%)	160	17,8	20,1	17,4	15,3	18,3
Питома вага капітальних інвестицій у загальних витратах підприємства (%) (р.100/ р.090)*100%)	170	0,2	0,0	0,5	0,3	0,2
Питома вага сумарного ФОП з нарахуваннями у загальних витратах підприємства (%) ((сума р. 092; р. 093)/р. 090)х100 %)	180	60,7	58,4	60,2	64,8	59,9

V. Додаткова інформація

Додаткова інформація		на 01.01.	на 01.04	на 01.07	на 01.10	на 31.12
Штатна чисельність працівників всього по підприємству в т.ч.:	190	224,00	224,00	224,00	224,00	224,00
Лікарі	191	47,25	47,25	47,25	47,25	47,25
Середній медичний персонал	192	78,25	78,25	78,25	78,25	78,25
Молодший медичний персонал	193	45,75	45,75	45,75	45,75	45,75
Спеціалісти	194	21,75	21,75	21,75	21,75	21,75
Інший персонал	195	31,00	31,00	31,00	31,00	31,00
Штатна чисельність працівників, які забезпечують надання медичних послуг, в т.ч.:	200	197,75	197,75	197,75	197,75	197,75
Лікарі	201	45,25	45,25	45,25	45,25	45,25
Середній медичний персонал	202	75,25	75,25	75,25	75,25	75,25
Молодший медичний персонал	203	45,75	45,75	45,75	45,75	45,75
Спеціалісти	204	2,50	2,50	2,50	2,50	2,50
Інший персонал	205	29,00	29,00	29,00	29,00	29,00
Штатна чисельність працівників адміністративно- управлінського персоналу в т.ч.:	210	26,25	26,25	26,25	26,25	26,25
Лікарі	211	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00
Середній медичний персонал	212	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
Молодший медичний персонал	213					
Спеціалісти	214	19,25	19,25	19,25	19,25	19,25
Інший персонал	215	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00
Первісна вартість основних засобів	220	102400	102400	102400	102400	102400

В.о.директора

Катерина БЕРЕЗА

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до фінансового плану комунального підприємства
«Верхньодніпровська центральна міська лікарня»
Верхньодніпровської міської ради»
на 2027 рік

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

Комунальне підприємство «Верхньодніпровська центральна міська лікарня» Верхньодніпровської міської ради» (Код ЄДРПОУ: 01987913) здійснює некомерційну господарську діяльність у сфері охорони здоров'я за кодом КВЕД 86.10 «Діяльність лікарняних закладів».

Організаційно-правова форма: Комунальне підприємство.

Місцезнаходження закладу: буд.16а, вул. Європейська, м. Верхньодніпровськ, Дніпропетровська область, 51600.

Керівник підприємства: В.о. директора Береза Катерина Олександрівна.

2. ОБГРУНТУВАННЯ ДОХІДНОЇ ЧАСТИНИ БЮДЖЕТУ

У 2027 році КП «Верхньодніпровська ЦМЛ» ВМР» планує отримати доходи в загальній сумі **80 926,3 тис. грн.** Формування дохідної частини бюджету підприємства за джерелами надходжень заплановано наступним чином:

Кошти за договорами з Національною службою здоров'я України (Рядок 10) — 55 259,0 тис. грн. Надходження формуються в межах державної програми медичних гарантій. У зв'язку з тим, що на сьогоднішній день не прийнято Постанову КМУ «Деякі питання реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення у 2027 році», обсяг даного виду доходів обраховано відповідно до діючих тарифів 2026 року.

Інші операційні доходи (Рядок 20) — 14 444,0 тис. грн. У складі інших операційних доходів враховано:

- Рядок 21: Кошти місцевого бюджету — 12 000,0 тис. грн за рахунок коштів місцевого бюджету. Обсяг планується відповідно до доведених прогнозних граничних показників на 2027 рік;
- Рядок 22: Дохід від оренди активів — 4,0 тис. грн. Інший операційний дохід від надання майна в оренду;
- Рядок 23: Компенсація комунальних платежів від оренди — 2 380,0 тис. грн. Отримання відшкодування від орендарів за спожиті ними енергоносії, та інші видатки на утримання котельні ;

- Рядок 24: Благодійна допомога, гранти та дарунки — 60,0 тис. грн. Цільова благодійна допомога, безповоротні кошти й офіційні гранти.

Інші надходження (Рядок 30) — 11 223,3 тис. грн. До цієї групи надходжень увійшли:

- Рядок 31: Послуги з медичного обслуговування населення за плату від юридичних і фізичних осіб- 3432,0 тис.грн.;

- Рядок 32: Реалізація оборотних і необоротних активів — 2,0 тис. грн. Очікуваний дохід від списання, утилізації чи реалізації майна;

- Рядок 33: Безоплатне отримання оборотних активів — 6 989,3 тис. грн. Амортизація основних фондів;

- Рядок 34: Надходження від депозитів — 800,0 тис. грн. Відсотки, нараховані банком за розміщення вільних залишків коштів установи на депозитних рахунках.

3. ОБҐРУНТУВАННЯ ВИТРАТНОЇ ЧАСТИНИ ТА ЕЛЕМЕНТІВ ВИТРАТ

Загальний обсяг витрат установи на 2027 рік (Рядок 90) запланований у сумі **80 926,3 тис. грн**, що повністю збалансовано із плановими надходженнями підприємства. Операційні витрати розподілено за елементами:

Рядок 91: Матеріальні витрати — 10 644,0 тис. грн. Забезпечують лікувальний процес та поточне утримання інфраструктури закладу за такими підстаттями:

- «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» — 1 444,0 тис. грн:

Придбання бланків медичної та статистичної звітності, господарських матеріалів для проведення поточних ремонтів підрозділів лікарні, миючих засобів, ПММ, запчастин до автомобілів та ін.;

- «Медикаменти та перев'язувальні матеріали» — 6 800,0 тис. грн: Лікарські засоби, витратні матеріали та тести для лабораторних досліджень, вакцини та сироватки, медичне обладнання та матеріали, стоматологічні матеріали, шовний та перев'язувальний матеріал, ЗІЗ, реактиви, дезінфікуючі засоби;

- «Продукти харчування» — 2 400,0 тис. грн: Закупівля продуктів харчування для забезпечення повноцінним дієтичним харчуванням хворих у стаціонарних відділеннях.

Рядок 92: Витрати на оплату праці — 40 209,5 тис. грн. Видатки на оплату праці обраховані відповідно до Постанов КМУ від 12.01.2022 р. №2 та від 13.01.2023 р. №28 із збереженням мінімальних державних гарантій: не менше

20 000 грн лікарям, не менше 13 500 грн для осіб, які займають посади фахівців та затвердженого розміру мінімальної заробітної плати станом на дату складання фінансового плану.

Рядок 93: Нарахування на оплату праці — 8 802,3 тис. грн. Передбачає сплату єдиного соціального внеску (ЄСВ 22%) на плановий фонд оплати праці працівників установи.

Рядок 94: Амортизація — 6 989,3 тис. грн. Нарахування амортизаційних відрахувань заплановано для фіксації зносу й планового відновлення основних засобів, медичного устаткування та будівель, що використовуються в операційній діяльності.

Рядок 95: Інші операційні витрати — 14 081,2 тис. грн. Зазначена стаття видатків містить комплекс поточних зобов'язань для забезпечення функціонування лікарні:

- Оплата послуг (крім комунальних) — 2 549,6 тис. грн: Страхування відповідальності власників ТЗ, GPRS контроль, повірка медобладнання, супровід ПЗ (включаючи МІС), обслуговування ліфтів, утримання котельні, видалення клінічних відходів, послуги зв'язку, інтернет послуги, послуги лабораторій та інших сторонніх організацій;
- Оплата відряджень медичних працівників — 7,0 тис. грн: Забезпечення проходження персоналом обов'язкових курсів підвищення кваліфікації;
- Оплата комунальних послуг та енергоносіїв — 10 722,5 тис. грн: Покриття витрат на, водопостачання та водовідведення, електропостачання та розподіл електричної енергії, газопостачання та розподіл природного газу, вивезення твердих побутових відходів;
- Реалізація державних (регіональних) програм — 22,5 тис. грн: Підготовка відповідальних працівників з правил газопостачання, теплопостачання, електробезпеки, роботи обладнання під тиском, безпечної експлуатації ліфтів;
- Відшкодування Пенсійному фонду України — 549,4 тис. грн: Покриття витрат на пільгові пенсії за Списками №1 та №2;
- Інші виплати населенню — 8,0 тис. грн: Обов'язкове страхування медичних працівників на випадок інфікування ВІЛ/СНІД;
- Інші поточні видатки — 222,2 тис. грн: Сплата податків, обов'язкових зборів та ПДВ.

4. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ ТА ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ

Рядок 130: Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів — 200,0 тис. грн. Зазначені кошти заплановано спрямувати на придбання малоцінного медичного та господарського обладнання, а також інших товарів довготривалого використання для планового оновлення й модернізації матеріально-технічної бази структурних підрозділів підприємства.

Фінансовий результат від операційної діяльності (Рядки 70–72): За результатами планового періоду 2027 року діяльність закладу охорони здоров'я передбачена як повністю беззбиткова. Усі заплановані доходи установи в сумі 80 926,3 тис. грн у повному обсязі покривають планові витрати (80 926,3 тис. грн). Зведений чистий фінансовий результат становить 0,0 тис. грн (чистий прибуток чи збиток відсутні).

5. ШТАТНИЙ РОЗПИС ТА СТРУКТУРА ПЕРСОНАЛУ

Штатна чисельність працівників підприємства становить **224,00 штатні одиниці**. Розподіл персоналу за категоріями посад сформовано для забезпечення безперервного надання медичної допомоги населенню громади:

Лікарі — 47,25 од. забезпечують безпосередній лікувально-діагностичний процес за лікарськими спеціальностями структури КНП;

Середній медичний персонал — 78,25 од. медичні сестри, лаборанти та фельдшери підрозділів лікарні;

Молодший медичний персонал — 45,75 од. молодші медичні сестри (санітарки) відділень та кабінетів закладу;

Спеціалісти (немедики) — 21,75 од. фахівці з вищою немедичною освітою, які залучені до забезпечення медичного процесу;

Інший персонал — 31,0 од. господарсько-обслуговуючий персонал, робітники котельні, водії санітарного транспорту, сестри-господині відділень, реєстратори медичні, оператори комп'ютерного набору.

Коефіцієнт питомої ваги сумарного фонду оплати праці з нарахуваннями (Рядки 92, 93) у загальній структурі запланованих доходів лікарні складає **60,7%**, що повністю відповідає рекомендованим межам для комунальних закладів охорони здоров'я та гарантує фінансову стабільність установи.

В.о. директора

КП «Верхньодніпровська ЦМЛ» ВМР» _____ К.О. Береза